

学校编码: 10384

分类号\_\_\_\_\_密级\_\_\_\_\_

学号: X2005157128

UDC\_\_\_\_\_

我国政府会计改革若干问题研究

苏妙理

指导教师: 卢永华 教授

厦门大学

厦 门 大 学

硕 士 学 位 论 文

我国政府会计改革若干问题研究

Some Issues on Government Accounting Reform in China

苏妙理

指导教师姓名: 卢永华 教授

专 业 名 称: 会计硕士 (MPAcc)

论文提交时间: 2009 年 5 月

论文答辩日期: 2009 年 月

学位授予日期: 年 月

答辩委员会主席\_\_\_\_\_

评 阅 人\_\_\_\_\_

2009 年 5 月

厦门大学博硕士论文摘要库

# 厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为( )课题(组)的研究成果,获得( )课题(组)经费或实验室的资助,在( )实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

厦门大学博硕士论文摘要库

# 厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

（        ） 1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，于        年    月    日解密，解密后适用上述授权。

（        ） 2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年    月    日

厦门大学博硕士论文摘要库

## 摘要

在全球范围内，经济全球化进程逐渐加快，政府在这个过程中作用和责任进一步加强，作为反映政府收支活动、财务状况及评价其业绩的政府会计日益受到各国政府的重视，在各国政府范围内逐步推进，并呈现出多元化发展的趋势。

我国经过三十年的改革开放，历经世界经济一体化潮流洗礼，社会环境、市场经济环境已经发生了巨大变化。特别是随着我国政府职能的转换以及公共财政管理体制改革的深化，现行的预算会计存在的诸多不足也逐渐显现，迫切要求加快我国政府会计体系的改革进程。政府会计改革是未来我国财政管理改革的重要内容，西方国家的相关改革探索和实践为我国提供了有益的借鉴和启示。本文在对国外政府会计改革的总体情况和主要会计模式进行比较分析的基础上，提出在我国推行政府会计改革过程中，应当更新理念，重新定位政府会计目标，确保反映预算收支的合规性，满足财政管理的要求，促进政府更好地履行公共受托责任；应当循序渐进，审慎推进权责发生制改革。此外，本文还设想通过拓展政府财务报告的范围和内容，改善资产负债表的列示项目，加强政府财务审计等一系列措施完善我国政府财务报告；通过构建政府会计绩效评估体系，培养政府会计人才，促进政府会计改革。

本文的特色在于，通过分析国外政府会计改革的总体情况和主要会计模式，总结其得失，针对我国政府会计改革中存在的问题，提出进一步完善我国政府会计改革的对策。当然，本文也仅是对政府会计改革进行一次探索性研究，受文章篇幅和本人学术水平的限制，难免存在分析不够全面、不够深入透彻的问题。总体而言，本文希望能为政府会计改革提供一些参考，为我国政府会计改革略尽绵薄之力。

**关键词：**政府会计；权责发生制；财务报告

厦门大学博硕士论文摘要库



## Abstract

Globally, with the process of economic globalization speeding up, the role and responsibility of Governments are strengthening. And as a mean to reflect in the activities of government income and expenditure, financial situation and an important basis for evaluation of its performance, government accounting has been greatly attached importance to by Governments. The government accounting reform around the world is being put forward, showing a trend of diversification.

After 30 years' reform and opening-up, the social environment and market economy has changed greatly with the integration of world economy. As a result, the current budget accounting begins to exhibit its' deficiency gradually, especially under circumstances of the transformation of government functions and reform of public financial management system. It requires us to advance with the times and reform the government accounting. The reform is an important part of our future public financial management system. The experience from western country provides us with useful reference. At the base of reviewing the general government accounting reforming and comparing major accounting patterns, I think we should update the idea and reconsider the objective of government accounting, so as to reflect how the income and expenditure to ensure budget compliance and financial management to meet the requirements of the Government to carry out the fiduciary duties of the public and reform the accrual principal carefully. Otherwise, we can also improve the disclosure of balance sheet items through expanding the government financial report's scope and content. At the same time, we can improve the government financial report by strengthening the audit against government financial report. Finally, we can promote the reform of government accounting by construct the performance evaluation system and training high-quality talent.

The characteristic of this paper, is that through analyzing the general reform of foreign government accounting and comparing major accounting patterns, sum up its gains and losses. And in view of the problems during the reform of government accounting the paper puts forward some measures to improve the accounting reform further. Certainly, to the research on this reform, this paper is

also only an exploring research. Subject to the article length and my academic level, the analysis is still not thorough and comprehensive enough. Overall, this paper hopes to provide reference for government accounting reform and to make some effort to it.

**Key words: government accounting, accrual principal, financial report**

厦门大学博硕士论文摘要库

## 目 录

<b>第一章 导论</b>	<b>1</b>
一、提出问题	1
二、整体构思	2
三、重要观点	2
四、研究方法	3
<b>第二章 政府会计改革历史沿革</b>	<b>4</b>
一、政府会计改革的起源	4
二、政府会计改革在西方的发展历程	6
三、政府会计改革在我国的发展历程	11
<b>第三章 政府会计改革研究现状</b>	<b>14</b>
一、国外主流观点	14
二、国内主流观点	15
<b>第四章 我国现行政府会计改革存在的问题</b>	<b>18</b>
一、“预算会计”称谓及目标定位问题	18
二、收付实现制基础存在的问题	19
三、年度财务报告存在的问题	22
四、政府会计在绩效管理方面存在的问题	23
五、从业人员业务适应能力有待提高	25
<b>第五章 完善我国政府会计改革的对策</b>	<b>26</b>
一、引入“政府会计”，并对会计目标重新定位	26
二、渐进式地实行权责发生制，推进政府会计改革	27
三、改进政府会计财务报告的对策	32
四、构建我国政府会计绩效评估体系的设想	35
五、大力培养我国政府会计改革的人才	37
<b>结束语</b>	<b>39</b>
<b>参考文献</b>	<b>40</b>
<b>致谢</b>	<b>42</b>

厦门大学博硕士论文摘要库

## Content

<b>Chapter 1: Introduction .....</b>	<b>1</b>
1. Proposal .....	1
2. Framework .....	2
3. Viewpoints .....	2
4. Research Method.....	3
<b>Chapter 2: History of Government Accounting Reform.....</b>	<b>4</b>
1. Origin of Government Accounting Reform .....	4
2. Development of Government Accounting Reform in Western Countries.....	6
3. Development of Government Accounting Reform in China.....	11
<b>Chapter 3: Current Research on Government Accounting         Reform.....</b>	<b>14</b>
1. Viewpoints of Foreign Studies .....	14
2. Viewpoints of Domestic Studies .....	15
<b>Chapter 4: Problems of Current Government Accounting in         China .....</b>	<b>18</b>
1. Name of budget accounting and objective of Government Accounting...18	
2. Cash Basis Principal .....	19
3. Yearly Financial Report .....	22
4. Performance Evaluation .....	23
5. Competence of Practitioners .....	25
<b>Chapter 5: Measures to Improve Current Chinese Government         Accounting .....</b>	<b>26</b>
1. Re-location of Government Accounting Objective .....	26
2. Applying Accrual Principal Gradually .....	27
3. Reforming Government Financial Report.....	32
4. Construct the Performance Evaluation System .....	35
5. Training High-quality Talents .....	37
<b>Conclusion.....</b>	<b>39</b>
<b>References.....</b>	<b>40</b>
<b>Acknowledgements.....</b>	<b>42</b>

厦门大学博士论文摘要库

## 第一章 导论

### 一、提出问题

20 世纪 70 年代后，全球经济生活日趋复杂，国际经贸往来规模不断扩大，国际间的投资、借贷行为日渐活跃。资本的趋利性决定了决策者们必须将资本投向利润率较高，而风险又能得到有效控制的区域或行业，虽然不同资本在风险与利润之间的取舍不尽相同，但所有的决策一定都会建立在对合作方包括财务状况、资本运作能力等方面的全面了解上。国际间的资本流动也是如此，不同政府之间、企业与他国政府之间的合作，也必须建立在彼此了解的基础上。于是，这就对作为反映政府收支活动、财务状况及评价业绩的信息载体的各国政府会计提出了更高的要求。而我国现行的政府会计，在对财政信息的披露上，存在着诸多不足，无法全面反映政府的资产、负债及其他财政信息，已成为我国融入全球经济的一个制约因素。

为了建立廉洁高效的政府，在世界范围内兴起了新公共管理运动，在政府会计中引入企业管理的理念，借鉴企业会计的构架，改造公共部门的预算与会计系统，以便衡量公共部门绩效。上世纪 80 年代初起，由新西兰率先推动，并在澳大利亚、英国、加拿大和美国等“经济合作与发展组织”（下文简称“经合组织”或 OECD，Organization for Economic Cooperation Development）成员国的积极呼应下，开始了政府会计制度的权责发生制改革。从目前实际情况看，各国政府在推进权责发生制政府会计的方式各有特点，改革的程度和范围各有不同：在 30 个经合组织成员国中，已有 20 多个成员国在政府预算与会计中全部或部分地引入了权责发生制，并取得了一定的成效，这一现象引起了越来越多的国家和国际组织的关注与兴趣，权责发生制政府预算与会计逐步成为当前及今后一个时期内各国预算编制及政府会计改革的发展方向与主流趋势。

在国内，随着我国民主、法制建设的不断深入，公众参与国家事务的意识越来越强，迫切需要了解更多的政务信息，才能更有效地监督政府的公共

管理职能的履行情况。我国政府虽然在政务信息公开方面做了大量的探索和改革，但是，就国家财政领域来看，目前的政府预算会计体系由于核算方法本身的局限性，不可能提供符合要求的具有相关性的财务信息，难以适应这种需求。

这些国际、国内的现状都对我国政府现行的预算会计体系提出巨大挑战，政府会计改革势在必行。

## 二、整体构思

本文以政府会计改革相关理论为指导，运用对比分析法，有针对性地提出进一步完善我国政府会计改革的对策。全文共分五章，主要内容是：

第一章导论，对研究背景和整体构思进行简要介绍，阐明本文的研究思路、研究方法，概括本文研究的重要观点。

第二章政府会计改革历史沿革，主要论述政府会计的起源、政府会计改革在西方的发展历程以及政府会计改革在我国的发展历程。

第三章政府会计改革研究现状，主要介绍了国内外政府会计改革中不同的观点和发展方向，目前的进展情况，并对其进行评析。

第四章我国政府会计改革存在的问题，着重分析我国现行预算会计改革存在的问题，诸如：目标定位、收付实现制、政府财务报告、绩效评估、从业人员素质等。

第五章完善我国政府会计改革的对策，本章主要是针对我国政府会计改革存在的问题，借鉴国外政府会计改革先进的、可行的经验，提出解决问题的对策。

## 三、重要观点

本文通过对我国政府会计改革存在的问题进行分析研究，提出了我国政府会计有选择地向权责发生制进行改革及进一步完善政府财务报告的新思路，并在此基础上引入政府会计绩效评估的新概念，探讨提高我国政府会计从业人员专业知识和业务能力的方法和途径，加强会计人才的储备工作，为



Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to [etd@xmu.edu.cn](mailto:etd@xmu.edu.cn) for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库